



**Audit – Bureau de Paris**  
16 rue de Monceau

75008 Paris

T : +33 (0)1 47 27 70 43

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

## **FONDS DE DOTATION SOURCE DE JOIE**

Fonds de dotation régi par la loi du 4 août 2008  
Déclaré le 29 juin 2010 à la préfecture de Paris  
Siège social : 22 rue Georges Picquart  
75017 PARIS

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.  
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



---

## FONDS DE DOTATION SOURCE DE JOIE

Fonds de dotation régi par la loi du 4 août 2008  
Déclaré le 29 juin 2010 à la préfecture de Paris  
Siège social : 22 rue Georges Picquart  
75017 PARIS

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres du Conseil d'administration du Fonds de dotation Source de Joie,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation Source de Joie relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

### Fondement de l'opinion

#### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents, adressés aux administrateurs, sur la situation financière et les comptes annuels.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement du fonds de dotation relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fonds de dotation.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 30 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO



Younès BOUJJAT

# Bilan Actif

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		Au 31/12/2023	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	16 374	15 940	434	1 072
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	29 817	16 214	13 603	14 868
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	20 265 750		20 265 750	16 620 066
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>20 311 941</b>	<b>32 153</b>	<b>20 279 787</b>	<b>16 636 007</b>
Comptes de liaison				
<b>II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et encours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 058		1 058	93 549
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	220 769		220 769	112 807
Valeurs mobilières de placement	5 384 944	12 453	5 372 491	7 253 802
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	119 176		119 176	583 477
Charges constatées d'avance	11 979		11 979	11 607
<b>TOTAL III</b>	<b>5 737 926</b>	<b>12 453</b>	<b>5 725 473</b>	<b>8 055 242</b>
Frais d'émission des emprunts				
<b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations				
<b>V</b>				
Ecart de conversion actif				
<b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>26 049 866</b>	<b>44 607</b>	<b>26 005 260</b>	<b>24 691 249</b>

# Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	3 478 406	3 478 406
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	20 344 772	12 868 202
Excédent ou déficit de l'exercice	1 086 980	7 476 570
<b>Situation nette</b>	<b>24 910 158</b>	<b>23 823 178</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>24 910 158</b>	<b>23 823 178</b>
Comptes de liaison		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>	<b>II</b>	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		205 811
<b>TOTAL III</b>		<b>205 811</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 374
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	958 095	505 111
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	68 206	59 405
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 458	3 458
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	65 344	92 913
<b>TOTAL V</b>	<b>1 095 102</b>	<b>662 260</b>
Ecart de conversion passif	<b>VI</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>26 005 260</b>	<b>24 691 249</b>

# Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 167 618	8 629 477
Mécénats	594 110	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		320
Utilisations des fonds dédiés	205 811	185 183
Autres produits	726 157	789 636
<b>TOTAL I</b>	<b>3 693 696</b>	<b>9 604 616</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	-2 523	
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	2 442 856	1 673 196
Aides financières		100 000
Impôts, taxes et versements assimilés	39 816	35 210
Salaires et traitements	372 198	308 368
Charges sociales	145 629	110 083
Dotations aux amortissements et dépréciations	24 770	6 054
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		205 811
Autres charges	193	5
<b>TOTAL II</b>	<b>3 022 938</b>	<b>2 438 728</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>670 757</b>	<b>7 165 888</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	320	889
Autres intérêts et produits assimilés	250 025	84 607
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	40 681	214 114
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	170 231	76 556
<b>TOTAL III</b>	<b>461 257</b>	<b>376 166</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	12 453	40 681
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	31 680	25 086
<b>TOTAL IV</b>	<b>44 133</b>	<b>65 767</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>417 124</b>	<b>310 399</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>1 087 881</b>	<b>7 476 286</b>

# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		283
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>		<b>283</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	901	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>901</b>	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-901	283
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>4 154 952</b>	<b>9 981 064</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 067 973</b>	<b>2 504 495</b>
EXCEDENT OU DEFICIT	1 086 980	7 476 570
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



## PRESENTATION

Le fonds de dotation Emeraude Solidaire a été créé en 2010. Depuis 2017, il est :

- Le campus Joyeux, un parcours de formation dédié aux personnes en situation de handicap avec notamment :

Le Centre de Formation d'Apprentis Joyeux (CFAJ) : une formation sur-mesure où les équipiers joyeux, tous employés en CDI, peuvent bénéficier d'une formation en alternance pendant 2 ans et obtenir, à l'issue de cette formation, le Diplôme d'Agent de Restauration (niveau 3) reconnu par l'Etat, valorisé dans tout type d'entreprise et dans le secteur public.

- Le fondateur et l'actionnaire unique et désintéressé de Café Joyeux : une famille de cafés-restaurants qui emploie et forme des personnes en situation de handicap mental et cognitif mais aussi une marque de produit de grande consommation 100% solidaire.

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 26 005 260 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 086 980 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018, le règlement ANC n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Valeurs mobilières de Placement** : elles sont comptabilisées à leur coût d'entrée. Une provision est constituée si leur valeur d'inventaire est inférieure à leur coût d'entrée. Une provision de 12 453 € a été comptabilisée pour tenir compte des moins-values. Néanmoins le portefeuille dégage une plus-value globale.

**Provisions pour dépréciation d'actif** : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

**Dons versés** : les dons accordés par le fonds de dotation sont comptabilisés au compte « subventions accordées par l'association ».

**Produits de formation** : Les activités de formations de Source de Joie sont comptabilisées depuis 2023 en autres produits.

## Faits caractéristiques

**RAPPEL DES FAITS SIGNIFICATIFS 2010 / 2011**

" Le fonds de dotation a été créé en date du 13 juillet 2010 pour une durée illimitée, avec récépissé de déclaration en préfecture du 29 juillet 2010 (J.O. 04/08/2010). La dotation en capital du fonds de dotation est de 2.000 Euros. Cette dotation initiale est inscrite en fonds associatifs sans droit de reprise. " Le fonds de dotation a bénéficié d'une donation de quasi usufruit d'un portefeuille de titres et d'un contrat de capitalisation pour une période de 10 ans (Acte notarié du 25 décembre 2010) constaté en Autres Fonds Associatifs.

**RAPPEL DES FAITS MARQUANTS 2018**

Création de la société mère Sarl Abondance de Joie depuis le 17/12/2018.

Cession des parts des filiales à la SARL ABONDANCE DE JOIE (détenue à 100%) pour un total de 205 K€ (soit leurs coûts d'acquisitions) :

1. Grain de moutarde pour un montant de 100 K€
2. Joyeux Bordeaux pour un montant de 5 K€
3. Grains de capsules pour un montant de 100 K€

La Sarl Unipersonnelle détient à 100%, les sociétés Grains et Capsules, Grain de Moutarde et Joyeux Bordeaux.

Les sous filiales ont bénéficié de la part du fonds de dotation, d'une avance en compte courant pour 2.929 M€ dont 0. 4M€ financé par emprunt.

Décision de gestion

- Les dons versés à EVS sur 2019 ont été financés à 100 % par les dons reçus par le fonds de dotations.
- Engagement donné pour l'emprunt de 0.4M€

En garantie de l'emprunt, le fonds a nanti au bénéfice de la banque son compte d'instruments financiers ouverts dans les livres de la banque.

**FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2019**

Cession de créances envers Abondance de joie au 31 Décembre 2019.

**FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2020**

1. Il est précisé que l'usufruit de Emeraude Solidaire a pris fin le 25 décembre 2020 par l'arrivée de son terme.

Afin de permettre à Emeraude Solidaire de conserver les ressources financières nécessaires à la réalisation de ses projets d'intérêts général, le donateur, par acte notarié en date du 29 Décembre 2020, a manifesté son intention de ne pas exiger le remboursement de la créance de restitution de quasi-Usufruit. Le donateur fait donation à Emeraude Solidaire la créance de 3.476K€. La donation porte sur la pleine propriété de la créance.

2. Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2018-06 qui a été publié le 5 décembre 2018 et qui est applicable aux exercices clos le 31/12/2020, les fonds dédiés de l'année 2019 ont été incorporés en report à nouveau 2020 pour un montant de 2.583 k€.

3. Par ailleurs, le fonds de dotation a réalisé sur l'exercice 2020 une augmentation de capital pour 4.255 K€ au sein de sa filiale ABONDANCE DE JOIE, détenue à 100%.

Pour rappel, c'est au travers de cette participation au capital de cette filiale qui soutient les CAFES JOYEUX, que le fonds de dotation réalise l'exercice de ses missions sociales.

**FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2021**

1. Nous noterons la hausse du compte courant de la société Abondance de joie pour 2 048K€, s'élevant ainsi à 3 654K€ au 31/12/2021.
2. Par ailleurs la société a procédé à la souscription au capital de la société SOLUTION ECONOLOGIC PROGRAM 3 pour 200K€ au cours de l'exercice.
3. Enfin, le fond a depuis le mois de septembre 3 salariés.

**FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2022**

1. Le fonds a réalisé sur l'exercice 2022 une augmentation de capital pour 5 746 420 € au sein de sa filiale ABONDANCE DE JOIE, détenue à 100%.
2. Création de la SCI 18 Carmes, au capital de 100 €, le 28 septembre 2022. Le capital est détenu à 99% par le fonds. La SCI 18 Carmes a été créée dans le but d'acheter un immeuble permettant de créer un nouveau Cafés Joyeux. A cet effet, le fonds a fait une avance en compte courant pour un montant total de 1 132 810.42 €.
3. Le FDD réalise depuis 2022 des actions de formations qui ont généré des produits d'exploitation pour 333K

**FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2023**

Création de la SCI PLACE JOYEUSE au capital de 100 € détenu à 99% par Emeraude Solidaire. Cette SCI a vocation à acheter un appartement sur Marseille dans le cadre des activités des Cafés Joyeux.

Nous notons un changement de comptabilisation :

1. Des produits de formation AKTO initialement comptabilisé en compte de prestation de services il a été convenu de les transférer en produits divers du compte de résultat. Les produits de formations s'élèvent à 789K€ pour l'exercice 2023.
2. Les comptes courants ABONDANCE DE JOIE , SCI 18 CARMES et SCI DE LA PLACE JOYEUSE ont été reclassés en créances rattachées à des participations.

**FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2024**

Au cours de l'exercice, le fonds de dotation a changé de dénomination sociale ainsi EMERAUDE SOLIDAIRE devient SOURCE DE JOIE.

**Engagements de départ à la retraite**

Le Fonds de dotation a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrières acquis à la clôture de l'exercice clos au 31 décembre 2024 est non significatif.

**Transactions avec les contreparties (art. 431-12 règlement ANC n°2018-06) :**

Néant.

**Régime fiscal**

Le fonds de dotation n'est pas soumis aux impôts commerciaux.

**Honoraires du CAC (art. 833-14-4 règlement ANC n°2014-03) :**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 11 214 € HT.

**Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, et avantages en nature alloués (art. 431-13 règlement ANC n°2014-03) :**

Au sein du Fonds de dotation, le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Il est précisé qu'aucun des administrateurs n'est rémunéré.

**Contributions Volontaires en Nature**

Le Fonds de dotation s'appuie, pour mener ses actions, sur des élus bénévoles (participation aux organes directeurs, aux commissions de travail, ect.). Ces contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'ayant pas été valorisées sur l'ensemble des biens et services, elles n'ont pas été comptabilisées et ne font pas l'objet d'une information spécifique dans la présente annexe à défaut de renseignements fiables et d'informations quantitatives.

# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 914		14 460
<b>TOTAL</b>	<b>1 914</b>		<b>14 460</b>
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	21 410		8 407
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>21 410</b>		<b>8 407</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	16 620 066		3 748 150
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>	<b>16 620 066</b>		<b>3 748 150</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 643 390</b>		<b>3 771 017</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			16 374
<b>TOTAL</b>			<b>16 374</b>
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencés et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencés et aménagt. divers			
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier			29 817
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>			<b>29 817</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	102 466		20 265 750
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>	<b>102 466</b>		<b>20 265 750</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>102 466</b>		<b>20 311 941</b>

# Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

La valeur des titres en comptabilité s'élève à 5 385K€.

La valeur d'après le cours au 31/12/2024 s'élève à 6 136 K€.

Une provision de 12K€ à été comptabilisé sur la perte potentielle de certaines valeurs.

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations	10 062 582		10 062 582
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	1 058	1 058	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	220 769	220 769	
Charges constatées d'avance	11 979	11 979	
<b>TOTAL</b>	<b>10 296 388</b>	<b>233 806</b>	<b>10 062 582</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

3 748 150

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

102 466

Commentaire



# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	958 095	958 095		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	27 894	27 894		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	34 995	34 995		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 317	5 317		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	3 458	3 458		
Produits constatés d'avance	65 344	65 344		
<b>TOTAL</b>	<b>1 095 102</b>	<b>1 095 102</b>		

(1) *Emprunts souscrits en cours d'exercice*

(1) *Emprunts remboursés en cours d'exercice*

Commentaire

# Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	3 478 406				3 478 406
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	12 868 202	7 476 570			20 344 772
Excédent ou déficit de l'exercice	7 476 570	-7 476 570	1 089 980		1 086 980
<b>Situation nette</b>	<b>23 823 178</b>		<b>1 089 980</b>		<b>24 910 158</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>23 823 178</b>		<b>1 089 980</b>		<b>24 910 158</b>

Commentaire

# Tableaux de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A-B+C
<b>Total</b>					
II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A-B+C
<b>Dons manuels</b>					
Dons pour l'activité formation	205 811	205 811	205 811		
<b>Total</b>	<b>205 811</b>	<b>205 811</b>	<b>205 811</b>		
<b>Legs et donations</b>					
<b>Total</b>					
<b>Total</b>	<b>205 811</b>	<b>205 811</b>	<b>205 811</b>		

# Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	6	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	3	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL		10

Commentaire

# Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
<b>TOTAL I</b>						
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
	- litiges					
Provisions pour	- amendes et pénalités					
risques	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
<b>TOTAL II</b>						
<b>Provisions pour dépréciations</b>						
	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations		40 681	12 453	40 681		12 453
<b>Total III</b>		<b>40 681</b>	<b>12 453</b>	<b>40 681</b>		<b>12 453</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>		<b>40 681</b>	<b>12 453</b>	<b>40 681</b>		<b>12 453</b>
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation					
	- financières			40 681		
	- exceptionnelles					

# Liste des filiales et participations

Dénomination	Capital	Q. P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
-----	-----	-----	-----	-----	-----
Siège social	Capitaux propres	Divid. encaiss	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
-----	-----	-----	-----	-----	-----
FILIALES (plus de 50%)					
ABONDANCE DE JOIE	10 000 000	100.00	10 002 970	7 279 285	4 469 893
2 Rue de la Tour des Dames 75009 PARIS	10 481 345				1 498 072
SCI 18 CARMES	100	99.00	99	1 576 643	
2 Rue de la Tour des Dames 75009 PARIS	-756 168				-273 240
SCI PLACE JOYEUSE	100	99.00	99	265 288	730
	-35 070				-27 737

Dénomination	Capital	Q. P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
-----	-----	-----	-----	-----	-----
Siège social	Capitaux propres	Divid. encaiss	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
-----	-----	-----	-----	-----	-----
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					

Dénomination	Capital	Q. P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
-----	-----	-----	-----	-----	-----
Siège social	Capitaux propres	Divid. encaiss	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
-----	-----	-----	-----	-----	-----
AUTRES TITRES					

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	478 908	69 699
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	44 512	41 761
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>523 421</b>	<b>111 460</b>

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	68 246	845
Valeurs mobilières de placement	3 466 750	3 583 616
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>3 534 996</b>	<b>3 584 461</b>

Commentaire

# Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation	65 344	92 913
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		<b>65 344</b>	<b>92 913</b>

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	11 979	11 607
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>11 979</b>	<b>11 607</b>

Commentaire



**Etat des avantages et des ressources en provenance de l'étranger :**

Le FDD a reçu des avantages et des ressources en provenance de l'étranger :

Etat du contributeur	Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
Suisse	27/03/2024	IF INTERNATIONAL FOUNDATION	Dons	Direct	Virement	200 000,00
<b>TOTAL - Etat Suisse</b>						<b>200 000,00</b>
Belgique	22/04/2024	FONDATION ROI BAUDOUIN	Dons	Direct	Virement	100 000,00
Belgique	05/10/2024	Particuliers	Dons	Direct	Virement	30,00
<b>TOTAL - Etat Belgique</b>						<b>100 030,00</b>
Royaume-Uni	19/08/2024	CRODA FOUNDATION	Dons	Direct	Virement	23 522,00
Royaume-Uni	30/01/2024	Particuliers	Dons	Direct	Virement	91,02
Royaume-Uni	08/01/2024	Particuliers	Dons	Direct	Virement	53,91
Royaume-Uni	08/01/2024	Particuliers	Dons	Direct	Virement	44,92
Royaume-Uni	03/12/2024	Particuliers	Dons	Direct	Virement	14,04
Royaume-Uni	28/10/2024	Particuliers	Dons	Direct	Virement	10,14
<b>TOTAL - Etat Royaume Uni</b>						<b>23 736,03</b>
Allemagne	17/04/2024	ZUKUNFT BILDEN - Entreprise	Dons	Direct	Virement	2 161,91
<b>TOTAL - Etat Allemagne</b>						<b>2 161,91</b>

La version détaillée de l'état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger que notre association doit établir est mise à la disposition du public au siège de l'association. Pour pouvoir en prendre connaissance, une demande écrite doit être adressée auprès du siège, qui organisera les modalités de sa consultation.

## Fonds de dotation Emeraude Solidaire

Comptes annuels au 31 décembre 2024

### **Autres informations :**

Le compte de résultat du fonds de dotation préparé selon le format du règlement ANC 2018-06 présente les produits et charges par nature. Pour mettre en évidence les sources de dons et leur allocation à ses principaux domaines d'intervention, un Compte de Résultat par Origine et par Destination (CROD) est également présenté.

Par décret n°2019-504 du 22 mai 2019, le seuil à partir duquel un organisme est tenu d'établir un Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER) collectées auprès du public est applicable aux exercices comptables clos à compter du 1<sup>er</sup> Juin 2020 et aux exercices clos à une date antérieure volontairement par anticipation.

### **Les engagements reçus par Emeraude Solidaire sont les suivants :**

- Convention Fondation IF – 200 000 € en 2025
- Fondation Chemin du Samaritain : 53 700 € en 2025
- Compagnie Fruitière : 15 000 € en 2025 et 15 000 € 2026
- BNP : 50 000 € en 2025
- OUILIVE : 7752 € en 2025
- Convention FRAPIN : 15 000 € en 2025
- ENEDIS : 10 000 € en 2025
- Fondation MMA : 10 000 € en 2025
- Fondation BRAGEAC : 15 000 € en 2025
- Crédit Agricole Technologies et Services : 21 700 € en 2025
- Fondation GEOTEC : 10 000 € en 2025
- Fondation GAMBETTA : 10 000 € en 2025
- Antalis : 40 000 €

## Autres informations

### Compte de résultat par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>3 487 502</b>	<b>3 487 502</b>	<b>9 418 814</b>	<b>9 418 814</b>
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	2 616 250	2 616 250	3 280 174	3 280 174
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat	145 478	145 478	5 349 303	5 349 303
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	725 775	725 775	789 338	789 338
<b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>426 958</b>		<b>162 064</b>	<b>-</b>
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	426 958		162 064	
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>				
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>40 681</b>	<b>-</b>	<b>215 003</b>	
<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	<b>205 811</b>	<b>205 811</b>	<b>185 183</b>	<b>185 183</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4 160 953</b>	<b>3 693 313</b>	<b>9 981 064</b>	<b>9 603 997</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>	<b>4 341 418</b>	<b>3 487 502</b>		
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>	<b>1 454 843</b>	<b>1 454 843</b>	<b>1 398 355</b>	<b>1 398 355</b>
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	1 454 843	1 454 843	1 298 355	1 298 355
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	-		-	-
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme	-		-	
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	-	-	100 000	100 000
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>185 631</b>	<b>185 631</b>	<b>231 128</b>	<b>231 128</b>
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	185 631	185 631	231 128	231 128
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-			
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT dont coût formation</b>	<b>1 421 044</b>	<b>1 389 364</b>	<b>628 520</b>	<b>603 434</b>
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>12 453</b>		<b>40 681</b>	
<b>5 - IMPOT SUR LES BENEFICES</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
<b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>205 811</b>	<b>205 811</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3 073 973</b>	<b>3 029 839</b>	<b>2 504 495</b>	<b>2 438 728</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>1 086 980</b>	<b>663 474</b>	<b>7 476 570</b>	<b>7 165 270</b>

## Autres informations

### Compte de résultat par origine et destination (suite)

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE</b>	-	-		
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
<b>3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b>	-			
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	-	-		
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>	-	-		
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE</b>				
<b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>				
<b>TOTAL</b>	-	-		

## Autres informations

### Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>1 – MISSIONS SOCIALES</b>	<b>1 454 843</b>	<b>1 398 355</b>
1.1 Réalisées en France		
- Actions réalisées par l'organisme	1 454 843	1 298 355
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	-	-
1.2 Réalisées à l'étranger		
- Actions réalisées par l'organisme		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	-	100 000
<b>2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>185 631</b>	<b>231 128</b>
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	185 631	231 128
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-
<b>3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 389 364</b>	<b>603 434</b>
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>3 029 839</b>	<b>2 232 917</b>
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>		
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		
<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	<b>-</b>	<b>205 811</b>
<b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>	<b>663 474</b>	<b>7 165 270</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3 693 313</b>	<b>9 603 997</b>

RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>3 487 502</b>	<b>9 418 814</b>
1.1 Cotisations sans contrepartie		
1.2 Dons, legs et mécénats		
- Dons manuels	2 616 250	3 280 174
- Legs, donations et assurances-vie		
- Mécénats	145 478	5 349 303
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	725 775	789 338
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>3 487 502</b>	<b>9 418 814</b>
<b>2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	<b>205 811</b>	<b>185 183</b>
<b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>		<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3 693 313</b>	<b>9 603 997</b>

<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>	<b>8 184 264</b>	<b>1 027 884</b>
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la Générosité du public	663 474	7 165 270
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	- 22 867	- 8 890
<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>	<b>8 824 871</b>	<b>8 184 264</b>

Autres informations

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (suite)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	-	-
Réalisées en France		
Réalisées à l'étranger		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		
TOTAL	-	-

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	-	-
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL	-	-

FONDS DEBIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS DEBIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE		
(-) Utilisation		
(+) Report		
FONDS DEBIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	-	-

## **ANNEXE AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES (CER)**

### **1- GENERALITES**

#### **➤ Missions sociales**

##### **1.1-Missions sociales réalisées en France par l'organisme :**

Le fonds a pour activité l'inclusion des personnes fragiles dans la société par la formation, le travail et la rencontre.

Le fonds utilise une partie de ses ressources pour développer son activité d'intérêt général au travers de son centre de formation et d'apprentissage à destination des personnes en situation de handicap. Cette formation est sans équivalent connu dans l'univers des formateurs.

Le fonds capitalise une partie des sommes qui lui sont transmises à titre gratuit. On peut citer notamment un investissement dans les parts du programme « Solution Econologic Program 2 » qui génère par ailleurs une captation de carbone à travers une acquisition forestière au Brésil.

##### **1.2 -Missions sociales réalisées en France ou à l'étranger par le biais d'une autre association (versements à d'autres organismes) :**

Le fonds a une activité redistributrice. Elle distribue des dons au profit d'entités ayant des actions d'intérêt général.

Aucun bénéficiaire n'intervient sur des programmes hors de l'Europe.

Le fonds de dotation Emeraude Solidaire est le fondateur de Café Joyeux : une famille de cafés-restaurants qui emploie et forme des personnes en situation de handicap mentale et cognitif mais aussi une marque de produit de grande consommation 100% solidaire.

##### **Faits significatifs relatifs à l'activité de l'exercice**

Le fonds réalise depuis 2022, des actions de formation qui génère des produits d'exploitation.

##### **Faits significatifs relatifs à la générosité du public**

Néant

#### **➤ Ressources et moyens**

Les ressources de l'exercice proviennent à hauteur de 100% de dons et de produits financiers.

### **2- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

#### **➤ Cadre légal de référence**

Le CER a été établi conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991, selon les modalités du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018.

#### **➤ Règles et méthodes comptables**

L'établissement du CER suit les mêmes principes comptables que ceux retenus pour l'élaboration des comptes annuels.

#### **➤ Modalités de répartition du financement des emplois entre les ressources collectées auprès du public et les autres ressources.**

- Les missions sociales sont financées par les ressources issues de l'appel à la générosité du public (legs et dons), et si besoin, par prélèvement sur le report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice
- Les éventuelles dépenses liées aux frais de recherche de fonds sont financées à 100% par l'appel à la générosité du public non affecté de l'exercice.
- Les frais de fonctionnement qui ne sont pas financés par d'autres produits de l'association sont financés par la générosité du public de l'exercice ou par les ressources restantes disponibles en début d'exercice.

### **3- LES RESSOURCES**

#### **➤ Ressources collectées auprès du public**

Les ressources collectées auprès du public sont constituées de dons spontanés.

#### **➤ Formes d'appel à la générosité du public**

L'association dispose de bulletin en ligne sur le site de l'association pour verser des dons par chèques ou par virements ;

#### **➤ Détail des ressources collectées prises dans leur ensemble.**

##### **• Ressources collectées auprès du public**

Elles sont constituées des dons et legs.

##### **• Autres ressources**

Elles sont constituées uniquement des produits financiers afférents aux placements de trésorerie issus des dons.

#### **➤ Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées**

##### **• Principe d'affectation des produits financiers**

Les produits financiers sont affectés en « autres produits liés à l'appel à la générosité du public.

### **4- LES EMPLOIS**

#### **➤ Modalités d'affectation des coûts du compte de résultat aux emplois de l'exercice**

##### **• Missions sociales réalisées en France**

Les missions sociales réalisées comprennent le temps passé par les salariés de l'association chargés de l'activité formation, des honoraires et des frais pour la réalisation de nos actions directes (frais de formation, matériel, déplacements...).

##### **• Les frais de recherche de dons**

Ces frais sont constitués des charges de personnel affectées à la recherche de don.

##### **• Les frais de fonctionnement**

Ces frais regroupent les frais de fonctionnement courants (Fournitures, assurances, loyers, licence, honoraires d'expert-comptable et du commissaire aux comptes, honoraires de formation CFAJ etc.)